



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและมีส่วนเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สพพ. ให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้ สพพ. บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ รวมถึงการบริหารจัดการของฝ่ายบริหารที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล จะช่วยให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้วย

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567 ที่จัดทำขึ้นเป็นไปตามระเบียบ คพพ. ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2563 หมวด 3 อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ ตรวจสอบภายใน ข้อ 20 (1) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบภายใน ขอบเขตหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม เพื่อเสนอให้ คพพ. รับรู้และพิจารณาถึงความเหมาะสม ขอบเขตการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายในในห้วงเวลา 1 ปี รวมถึงให้ความสนับสนุนในการจัดสรรทรัพยากร งบประมาณในการ ปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ แผนการตรวจสอบภายในภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรและบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

2.1 เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของ สพพ. บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย สอดคล้อง กับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ และนโยบายที่ คพพ. กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ ประหยัด

2.2 เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินและข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของ สพพ. มีความถูกต้องและความเชื่อถือได้เป็นไปตามหลักการและนโยบายที่กำหนด

2.3 เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้เกิดการสูญเสียวหรือความเสียหาย

2.4 เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายใน และ ระบบบริหารความเสี่ยง ของ สพพ. มีความเพียงพอ เหมาะสม รวมถึงมีปรับปรุงแก้ไขเมื่อมีเหตุการณ์และสภาพแวดล้อมการควบคุมเปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม

2.5 เพื่อให้มั่นใจว่ามีติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางใน การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

2.6 เพื่อให้ คพพ. และผู้บริหาร สพพ. ได้รับทราบปัญหาในทางปฏิบัติเพื่อให้สามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

2.7 เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

2.8 ทั้งนี้จะให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมี

นัยสำคัญ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบครอบคลุมถึงการสอบทาน การวิเคราะห์ การสุ่มตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานและการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ของหน่วยงานภายในของ สพพ. 6 สำนัก 2 ฝ่าย ดังนี้

- 3.1 สำนักอำนวยการ
- 3.2 สำนักนโยบายและแผน
- 3.3 สำนักบริหารเงินทุน
- 3.4 สำนักบริหารโครงการ 1
- 3.5 สำนักบริหารโครงการ 2
- 3.6 สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร
- 3.7 ฝ่ายวิศวกรรม
- 3.8 ฝ่ายกฎหมาย

4. งานตรวจสอบ

4.1 กิจกรรมงานตรวจสอบ

1) สอบทานและประเมินรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณปี 2567 ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (ต้องส่งผลการสอบทานรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 2565 ให้ กระทรวงการคลัง ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)

2) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2567 (ต้องส่งรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2567 ให้ สตง. ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ) และประจำไตรมาส 1 ถึง 3 ของปีงบประมาณ 2567 (โดยผู้สอบบัญชีภายนอก) เมื่อฝ่ายบริหารจัดการแล้วเสร็จ ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

พร้อมทั้งสอบทานระบบ การบันทึกรายการและการรายงานทางการเงินว่าถูกต้องเป็นปัจจุบันและการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดไว้

3) จ้างผู้ตรวจสอบงานด้านระบบสารสนเทศ

4) ตรวจเยี่ยมพื้นที่ 1 โครงการ หรือ ตรวจสอบการดำเนินการช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการ (โครงการก่อสร้างสะพานมิตรภาพไทย-ลาว แห่งที่ 5) เพื่อให้มั่นใจว่า

- กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างที่ปรึกษาที่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ สัญญา และข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง และโปร่งใส เป็นธรรม
- การเบิกจ่ายเงินโครงการ มีความถูกต้องเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาและระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด
- การเบิกจ่ายค่าตอบแทน คกก.จ้าง/คกก.ตรวจรับ/คกก.TOR มีความถูกต้อง เป็นตามระเบียบ/หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง มีระบบการควบคุมภายในที่ดี
- การบริหารงานโครงการฯ

5) ติดตามการลงทุนระยะยาวของ สฟพ. โดยให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับการเปลี่ยนแปลงที่มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ (ถ้ามี)

6) ตรวจสอบกิจกรรมอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือ ตรวจสอบเยี่ยมความก้าวหน้าของการก่อสร้างและการเบิกจ่ายเงินของโครงการที่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงินจาก สฟพ. ณ สถานที่ก่อสร้าง จำนวน 1 โครงการ

4.2 กิจกรรมงานให้คำปรึกษา

งานให้คำปรึกษาและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจตามแผนที่กำหนด

4.3 งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1) เสนอผลการสอบทานวาระการประชุมและรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) เสนอรายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ คพพ.
- 3) การติดตามผลการแก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี (สตง.)
- 4) การประชุมหารือและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นกับผู้สอบบัญชี (สตง.) รวมถึงการเสนอ คพพ.

แต่งตั้งและกำหนดค่าสอบบัญชีประจำปีงบประมาณ กรณีผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ สตง.

4.4 ทบทวนกฎบัตร (Charter)

- 1) ทบทวนกฎบัตร (Charter) ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) ทบทวนกฎบัตร (Charter) ของผู้ตรวจสอบภายใน

4.5 งานพัฒนาความรู้ ความสามารถ ของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเพิ่มพูนความรู้ทางด้านการตรวจสอบและความรู้บริหารทั่วไปหรือตามหลักธรรมาภิบาล

4.6 งานอื่นๆ

- 1) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและ คพพ. อนุมัติ ภายในเดือนกันยายน ของทุกปี
- 2) การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ
- 3) เสนอตั้งผู้สอบบัญชี

4) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการฯ

5) งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดโดยประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายในตามรูปแบบกรมบัญชีกลาง

6) แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและรายบุคคล

7) หน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย จาก คพพ. และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

5. การรายงานผลการตรวจสอบ

1) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อ คพพ. โดยผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ

2) การรายงานต้องกระทำภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก 3 เดือนหรือ เมื่อตรวจสอบเรื่องหนึ่งเรื่องใดแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อ สพพ. ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นอกจากนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ 2566 ภายในเดือนแรกของปีงบประมาณถัดไป

6. ประมาณการงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับ	รายการ	ปีงบประมาณ 2567	
		ตรวจเยี่ยมคก.	ไม่ได้ตรวจเยี่ยมคก.
1	ค่าใช้จ่ายในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ - ค่าเบี้ยประชุม - ค่าอาหารว่าง รวมค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมฯ (1)	- 10,000.00 10,000.00	- 10,000.00 10,000.00
2	การเดินทางไปตรวจเยี่ยมโครงการก่อสร้าง ณ สถานที่จริง (2)	340,000.00	0
3	สังเกตการณ์งานโครงการร่วมกับฝ่ายบริหาร (3)	140,000.00	140,000.00
4	การพัฒนาบุคลากร (เฉพาะวิชาชีพ) (4)	240,000.00	240,000.00
5	กิจกรรมให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ (5)	100,000.00	100,000.00
	รวม (1) + (2) + (3)+(4)+(5)	830,000.00	490,000.00

หมายเหตุ: ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร รับผิดชอบการตั้งงบประมาณเนื่องจากทำเบิกให้กับ คพพ. และคณะกรรมการทุกคณะ ของ สพพ.

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567

สำนักตรวจสอบภายใน

ร้อยละ	กิจกรรมการตรวจสอบประจำปี 2567	รวม	หมายเหตุ
20	1) สอบทานและประเมินรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ. 2566 (ภายใน 29 ธ.ค. 2566)	20	หลักเกณฑ์ก.คลัง และหลักเกณฑ์การควบคุมภายในฯ ปี 2561
	สอบทานรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย		
9	2) งบการเงินประจำปี 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 2566 (ภายใน 29 ธ.ค. 2566)	29	มติ คพพ. 7/2561 มอบหมายให้ คตส. ตรวจสอบงบฯ รายปีและรายไตรมาส
2	3) งบการเงินประจำไตรมาสที่ 1 งบประมาณ. 67 สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2566	31	
2	4) งบการเงินประจำไตรมาสที่ 2 งบประมาณ. 67 สิ้นสุดวันที่ 31 มี.ค. 2567	33	
2	5) งบการเงินประจำไตรมาสที่ 3 งบประมาณ. 67 สิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 2567	35	
5	6) จ้างผู้ตรวจสอบงานระบบสารสนเทศ ของ สพพ.	40	คตส.มอบหมายครั้งที่ 2/65 วันที่ 24 มิ.ย. 65
	ตรวจสอบกิจกรรมอื่น /งานมอบหมายประกอบด้วย		
5	7) การตรวจเยี่ยมโครงการ ณ พื้นที่โครงการ 1 โครงการ/หรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย หรือ ตรวจสอบการดำเนินการช่วยเหลือทางการเงิน - โครงการก่อสร้างสะพานมิตรภาพไทย-ลาว แห่งที่ 5	45	*คตส.จะพิจารณากำหนดโครงการในการตรวจเยี่ยมอีกครั้ง จะตรวจสอบกิจกรรมดังกล่าว เมื่อไม่ได้เดินทางตรวจเยี่ยมพื้นที่โครงการ
20	8) งานให้คำปรึกษาหรือเสนอแนะต่างๆ - ด้าน Educational/Training แก่เจ้าหน้าที่ สพพ.	65	
	งานอื่นๆ ประกอบด้วย		
5	9) เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ปี 68	70	ระเบียบ คพพ. ว่าด้วย คตส. พ.ศ. 2563 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565 ข้อ 8 อำนวยการหน้าที่ คตส. (1)

ร้อยละ	กิจกรรมการตรวจสอบประจำปี 2567	รวม	หมายเหตุ
5	10) ทบทวนกฎบัตร (Charter) ของคณะกรรมการตรวจสอบ ทบทวนกฎบัตร (Charter) ของผู้ตรวจสอบภายใน	75	ระเบียบ คพพ. ว่าด้วย คตส.ฯ ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ คกก.ฯ (4) กฎบัตรของ คตส.และ (5)
5	11) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2568	80	ระเบียบ คพพ. ว่าด้วย คตส.ฯ ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ คกก.ฯ (5)
5	12) การพัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	85	1. สพพ.กำหนดเป็น KPI ทุก คนต้องได้รับการอบรม 2 หลักสูตรหรือ 4 วัน ใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน 2. กฎบัตรตรวจสอบภายใน ข้อ 9
10	13) งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและการจัดประชุม 4 ครั้ง และวาระเสนอ คพพ.	95	ระเบียบ คพพ. ว่าด้วย คตส.ฯ ข้อ 14 ต้องจัดให้มี การประชุมอย่างน้อยปีละสี่ ครั้ง และจัดทำรายงานเสนอ คกก.
3	14) งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนดโดยประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายในตาม รูปแบบกรมบัญชีกลาง	98	หลักเกณฑ์ก.การคลังฯ กำหนดให้ประเมินตนเอง ตามรูปแบบกรมบัญชีกลาง ปีละครั้ง
2	15) รายงานประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบใน ภาพรวมและรายบุคคล	100	หลักเกณฑ์ก.การคลังฯ และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 14 (2) ประเมินผลฯ อย่าง น้อยปีละหนึ่งครั้ง
	งานอื่นๆ ที่ไม่ได้นำมาคิดคะแนน		
	16) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	100	หลักเกณฑ์ก.การคลังฯ และ ระเบียบ คพพ. ว่าด้วย คตส.ฯ กำหนดให้ คตส. รายงานผลฯ เสนอต่อ คกก.
100	รวม	100	